

กระดาษทำการ (Working Paper)

ข้อ..... บริษัท รุ่งเรือง จำกัด มีเงินทุนระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ประกอบด้วย

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย

หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จำกัด 80,000 หุ้น 1,270,000 บาท

หุ้นกู้ ธนาคารกรุงธน จำกัด 40,000 หุ้น 800,000 บาท

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัท ไทยการค้า จำกัด (30%ของทุนจดทะเบียน) 1,570,000 บาท

บริษัท สยามค้า จำกัด (25% ของทุนจดทะเบียน) 1,740,000 บาท

ข้อมูลเพิ่มเติม มีดังนี้

งบการเงินของบริษัทร่วม ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีของบริษัททั้งสอง ณ 31 ธันวาคม 2554 มีดังนี้คือ บริษัท ไทยการค้า จำกัด 6,000,000 บาท และบริษัท สยามการค้า จำกัด 4,500,000 บาท บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วม เกินกว่า 20% ของทุนจดทะเบียน ตามวิธีส่วนได้เสีย

ข. เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย เป็นการลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด โดยขอยอดมา ณ 1 มกราคม 2554 ของเงินลงทุน มีดังนี้

หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จก. จำนวน 100,000 หุ้น ซื้อเมื่อ 30 ธันวาคม 2553 ในราคาหุ้นละ 15 บาท

หุ้นกู้ 6% ธนาคารกรุงธน จก. จำนวน 40,000 หุ้น ซื้อเมื่อ 30 ธันวาคม 2553 ในราคาหุ้นละ 20 บาท

หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ย 6% จ่ายดอกเบี้ยปีละ 2 ครั้ง ในเดือนมีนาคมและกันยายน ครบกำหนดปี 2560

ค. ในระหว่างปี 2554 บริษัทได้ซื้อ หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จำกัด เพิ่มในวันที่ 1 มิถุนายน 2554 จำนวน 60,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 16 บาท และได้ขายไป 2 ครั้ง ในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ จำนวน 30,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 18 บาท และในวันที่ 28 กันยายน จำนวน 50,000 หุ้น ราคาหุ้นละ 13 บาท

บริษัทบันทึกเงินลงทุนเพิ่มขึ้นและลดลงตามจำนวนเงินที่ได้จ่ายชำระและรับชำระค่าหุ้นจากการซื้อขาย

ง. หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย จำกัด มีราคาปิด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ราคาหุ้นละ 17 บาท บริษัทยังไม่ได้บันทึกบัญชีใดๆ เกี่ยวกับมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นงวด แม้ว่าตามนโยบายบัญชีจะแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และมีการคำนวณต้นทุนเงินลงทุนตามวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักก็ตาม นอกจากนี้บริษัทได้รับแจ้งจากนายทะเบียนหุ้นของธนาคารสุโขทัย จำกัด ว่าได้ประกาศจ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 3 บาท เมื่อ 2 มกราคม 2555 บริษัทได้บันทึกเงินปันผลค้างรับดังกล่าว เมื่อ 6 มกราคม 2555 แล้ว หุ้นกู้ธนาคาร กรุงธน จำกัด มีราคาปิด ณ 31 ธันวาคม 2554 ราคาหุ้นละ 18 บาท

จ. ดอกเบี้ยรับจาก หุ้นกู้ธนาคาร กรุงธน จำกัด บริษัทจะบันทึกเมื่อได้รับดอกเบี้ยเป็นเช็คจากธนาคารแล้วเท่านั้น โดยปกติจะรับเช็ค ภายในเดือนที่มีกำหนดการจ่าย

คำสั่ง ให้จัดทำกระดาษทำการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบบัญชีเงินลงทุนระยะยาวของบริษัท รุ่งเรือง จำกัด ประจำปี 2554

เฉลย บริษัท รุ่งเรือง จำกัด (กระดาษทำการเงินลงทุนระยะยาว = 35 คะแนน)

บริษัท รุ่งเรือง จำกัด B					
กระดาษทำการ เงินลงทุนระยะยาว					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (หน่วย : บาท)					
รายการ	ดัชนี อ้างอิง	ยอดคงเหลือตามบัญชี 31 ธ.ค. 2554	รายการปรับปรุง		ยอดหลังตรวจสอบ 31 ธ.ค. 54
			เดบิต	เครดิต	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย:- หุ้นสามัญ-ธนาคารสุโขทัย	B-1	1,270,000 ^L	① 90,000	② 123,000	1,360,000
หุ้นกู้-ธนาคารกรุงธน		800,000 ^L	③ 123,000	④ 80,000	720,000
เงินลงทุนในบริษัทรวม:-		15,700,000 ^L	⑥ 230,000		1,800,000
บริษัท ไทยค้า จำกัด (30%)		1,740,000 ^L		⑦ 615,000	1,125,000
บริษัท สยามค้า จำกัด (25%)					
ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค.54		5,380,000	443,000	818,000	5,005,000

|-----> ยกไป B/S-1 <-----|

สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบ พบว่า เงินลงทุนระยะยาว ณ วันสิ้นงวดบัญชี มีอยู่จริงและเป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการและได้
การบันทึกบัญชีโดยครบถ้วนถูกต้อง ตลอดจนการแสดงผลค่ารวมทั้งการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามมาตรฐาน
รายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

วิธีการตรวจสอบ

^L = ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

✓ = ทดสอบการคำนวณ

ตรวจสอบโดย ก วันที่ 15 มีนาคม 2555

สอบทานโดย ข วันที่ 20 มีนาคม 2555

ชื่อหลักทรัพย์	ยกมา ณ 1 ม.ค. 54		ชื่อ		ขาย		ราคาตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 54		ราคาตลาด		กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิด จากอัตราค่า	กำไร (ขาดทุน) จาก จำหน่าย/ ดอกเบี้ยรับ	
	จำนวน หน่วย	@	จำนวนเงิน	จำนวน หน่วย	@	จำนวน เงิน	จำนวน หน่วย	@	ราคาทุน	@			จำนวน เงิน
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ซื้อขาย หุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย	100000 400000	15 20	1500,000 800,000	50000 160000	16 13	960,000 650,000	30000 50000	18 13	540000 650,000	80,000 40000	1,360,000 720,000		
หุ้นกู้ 6% ธนาคารกรุงธน จำกัด													
ยอดคงเหลือตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 2554													
ปรับปรุง													
1. ขายหุ้นสามัญ ธ.สุโขทัยที่บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง													
2. ขายหุ้นสามัญ ธ.สุโขทัยที่บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง													
3. ปรับปรุงหุ้นสามัญสุโขทัยเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นปี													
4. ปรับปรุงหุ้นกู้ ธ.กรุงธนเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นปี													
5. ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับของหุ้นกู้ ธ.กรุงธน													
ยอดหลังตรวจสอบ ณ 31 ธ.ค. 2554													
เงินลงทุนในบริษัทร่วม													
เงินลงทุนในบริษัทร่วม - ไทยคำ จำกัด													
เงินลงทุนในบริษัทร่วม - สยาม จำกัด													
ยอดคงเหลือตามบัญชี 31 ธ.ค. 54													
ปรับปรุง													
6. ปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทร่วม-ไทยคำตามวิธีส่วนได้เสีย													
7. ปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทร่วม-สยามค่าตามวิธีส่วนได้เสีย													
ยอดหลังตรวจสอบ 31 ธ.ค. 54													

L = ตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภททั่วไป

M = ตรวจสอบกับราคาปิดตลาดหลักทรัพย์

P = ตรวจสอบใบสำคัญจ่ายเงิน สมุดเงินคงจ่าย และใบเสร็จรับเงิน

R = ตรวจสอบกับใบสำคัญรับเงิน สมุดเงินคงรับ และสำเนาใบเสร็จรับเงิน

W = ตรวจสอบกับกระด้ายทำการปีก่อน

ตรวจสอบโดย ก วันที่ 15 มีนาคม 2555

สอบทานโดย ข วันที่ 20 มีนาคม 2555

L = ตรวจสอบบัญชีแยกประเภททั่วไป

✓ = ทดสอบการคำนวณ

M = ตรวจสอบกับราคาปิดตลาดหลักทรัพย์

P = ตรวจสอบกับใบสำคัญจ่ายเงิน สิ้นสุดเงินสละจ่าย และใบเสร็จรับเงิน

R = ตรวจสอบกับใบสำคัญรับเงิน สิ้นสุดเงินสละรับ และสำเนาใบเสร็จรับเงิน

W = ตรวจสอบกับกระดามทำการปิดก่อน

ตรวจสอบโดย ก วันที่ 15 มีนาคม 2555 ตรวจสอบโดย ข วันที่ 20 มีนาคม 2555

B-1
1

หุ้นสามัญ ฐ.สุโขทัย

ขาย (30,000 หุ้น X 18 บาท/หุ้น)	540,000	
หัก ราคาทุน (30,000 หุ้น X 15 บาท/หุ้น)	<u>450,000</u>	
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน	<u>90,000</u>	
แต่กิจการได้บันทึกบัญชีรายการดังกล่าวโดย		
Dr.เงินสด	540,000	
Cr.เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		540,000
ซึ่งไม่ถูกต้อง เสนอให้ปรับปรุงโดย		
Dr.เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย	90,000	
Cr.กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน		90,000

ยกไป B-1

หุ้นสามัญ ฐ.สุโขทัย

ขาย (50,000 หุ้น X 13 บาท/หุ้น) A	650,000	
หัก ราคาทุน (50,000 หุ้น X 15.46 บาท/หุ้น)	<u>773,000</u>	
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน	<u>(123,000)</u>	
แต่กิจการได้บันทึกบัญชีรายการดังกล่าวโดย		
Dr.เงินสด	650,000	
Cr.เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		650,000
ซึ่งไม่ถูกต้อง เสนอให้ปรับปรุงโดย		
Dr.ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน	123,000	
Cr.เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย		123,000

ยกไป B-1

ราคาทุนของหุ้นสามัญ ฐ.สุโขทัย

รายการ	จำนวนหุ้น	@	ราคาทุน
ยกมา 15 ม.ค.	70,000	15	1,050,000
ซื้อเพิ่ม 1 มิ.ย.	<u>60,000</u>	16	<u>960,000</u>
รวม	<u>130,000</u>		<u>2,010,000</u>

∴ ราคาทุน ที่เฉลี่ย = $\frac{2,010,000 \text{ บาท}}{130,000 \text{ หุ้น}} = 15.46 \text{ บาท/หุ้น}$

วิธีการตรวจสอบ

✓ ทดสอบการคำนวณ

ตรวจสอบโดย ก วันที่ 15 มีนาคม 2555

สอบทานโดย ข วันที่ 20 มีนาคม 2555

บริษัท รุ่งเรือง จำกัด กระดาดทำกร รายการปรับปรุง วันที่ 31 ธันวาคม 2554				AJE. (หน่วย : บาท)
ลำดับ	กระดาดทำกร การอ้างอิง	รายการปรับปรุง	เดบิต	เครดิต
1)	B - 1	เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย – หุ้นสามัญธนาคารสุโขทัย <u>กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน</u> (ปรับปรุงขายหุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย บันทึกไม่ครบ)	90,000	90,000
2)	B - 1	<u>ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน</u> เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย – หุ้นสามัญธนาคารสุโขทัย (ปรับปรุงขายหุ้นสามัญ ธนาคารสุโขทัย บันทึกไม่ครบ)	123,000	123,000
3)	B - 1	<u>เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย</u> หุ้นสามัญธนาคารสุโขทัย <u>กำไรที่ยังไม่เกิดเงินจากการตีราคาเงินลงทุน</u> (ปรับปรุงเงินลงทุนระยะยาวให้แสดงในราคาตลาด) <u>ราคาทุน</u> $(1,500,000 - 450,000 + 960,000 - 773,000)$ $= 1,237,000$ <u>ราคายุติธรรม</u> $(80,000 \times 17)$ $= 1,360,000$ $\quad \quad \quad + 123,000$	123,000	123,000
4)	B - 1	<u>ขาดทุนที่ยังไม่เกิดเงินจากการตีราคาเงินลงทุน</u> เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อขาย – หุ้นกู้ธนาคารกรุงธน (ปรับปรุงเงินลงทุนระยะยาวให้แสดงในราคาตลาด) <u>ราคาทุน</u> $(40,000 \times 20) = 800,000$ <u>ราคายุติธรรม</u> $(40,000 \times 18) = 720,000$ $\quad \quad \quad - 80,000$	80,000	80,000
5)	B - 1	<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u> <u>ดอกเบี้ยรับ</u> (ปรับปรุงดอกเบี้ยค้างรับหุ้นกู้ ธ.กรุงธน $800,000 \times 6\% \times \frac{4}{12}$)	16,000	16,000
6)	B - 1	เงินลงทุนในบริษัทร่วม – บ.ไทยค้า กำไรสะสม (ปป.งลท.ให้แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย 1,800,000-1,570,000)	230,000	230,000
7)	B - 1	กำไรสะสม เงินลงทุนในบริษัทร่วม – บ.สยามค้า (ปป.งลท.ให้แสดงตามวิธีส่วนได้เสีย 1,740,000-1,125,000)	615,000	615,000